

《政府會計概要》

試題評析	第一題及第三題為中央政府普通公務單位會計制度之內容，考生須觀念清晰才能獲得完整分數。第二題為預算法基本題，若有準備會計審計法規的同學易拿分。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到70-80分，程度佳的同學可能在80分以上。
考點命中	第一題：《2016政府會計(概要)熱門題庫》，高點文化出版，王上達老師編著，頁8-22之CH8綜合題第一題。 第二題：《2016會計審計法規》，高點文化出版，王上達老師編著，頁1-114。 第三題：《2016王上達政府會計(概要)》，高點文化出版，王上達老師編著，CH8。

甲、申論題部分：(50分)

一、甲地方政府興建室內體育場，預計三年後完工。工程建設經費部分由中央政府主管機關支應，部分由發行公債取得，公債之本息償付則由債務基金處理。下列為105年度與該體育場興建相關之交易事項：

- (1)年初以\$8,200,000發行面額\$8,000,000之5年期還本債券，另支付\$50,000債券發行成本。隨即將溢價發行部分之\$200,000移轉至債務基金，充為債務基金償債之財源。
- (2)購置\$1,800,000工程機具，該機具可耐用3年。
- (3)收到主管機關撥入工程款\$6,000,000。
- (4)收到民眾捐贈工程款\$500,000，及公允價值\$1,500,000之工程機具。
- (5)收到工程投標保證金\$400,000。
- (6)部分工程完成驗收，支付工程款\$3,000,000。

試作：

依據我國政府會計準則公報，上述交易事項甲政府105年度應認列為收入與支出之總額分別為何？(答案未列出計算式者，不予計分。)(20分)

答：

中央政府普通公務單位會計制度 (普通公務帳)																			
1	<table border="0"> <tr> <td>繳付公庫數</td> <td>8,200,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>XX收入</td> <td></td> <td>8,200,000</td> </tr> <tr> <td>XX支出</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td></td> <td>50,000</td> </tr> <tr> <td>XX支出</td> <td>200,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td></td> <td>200,000</td> </tr> </table>	繳付公庫數	8,200,000		XX收入		8,200,000	XX支出	50,000		公庫撥入數		50,000	XX支出	200,000		公庫撥入數		200,000
繳付公庫數	8,200,000																		
XX收入		8,200,000																	
XX支出	50,000																		
公庫撥入數		50,000																	
XX支出	200,000																		
公庫撥入數		200,000																	
2	<table border="0"> <tr> <td>XX支出</td> <td>1,800,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td></td> <td>1,800,000</td> </tr> </table>	XX支出	1,800,000		公庫撥入數		1,800,000												
XX支出	1,800,000																		
公庫撥入數		1,800,000																	
3	<table border="0"> <tr> <td>繳付公庫數</td> <td>6,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>XX收入</td> <td></td> <td>6,000,000</td> </tr> </table>	繳付公庫數	6,000,000		XX收入		6,000,000												
繳付公庫數	6,000,000																		
XX收入		6,000,000																	
4	<table border="0"> <tr> <td>繳付公庫數</td> <td>500,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>XX收入</td> <td></td> <td>500,000</td> </tr> </table>	繳付公庫數	500,000		XX收入		500,000												
繳付公庫數	500,000																		
XX收入		500,000																	
5	<table border="0"> <tr> <td>各機關現金</td> <td>400,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>存入保證金</td> <td></td> <td>400,000</td> </tr> </table>	各機關現金	400,000		存入保證金		400,000												
各機關現金	400,000																		
存入保證金		400,000																	
6	<table border="0"> <tr> <td>XX支出</td> <td>3,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>公庫撥入數</td> <td></td> <td>3,000,000</td> </tr> </table>	XX支出	3,000,000		公庫撥入數		3,000,000												
XX支出	3,000,000																		
公庫撥入數		3,000,000																	

收入：8,200,000+6,000,000+500,000=14,700,000

支出：50,000+200,000+1,800,000+3,000,000=5,050,000

二、依預算法第22條之規定，預算應設預備金，預備金分第一預備金及第二預備金二種。試依預算法之規定，分別就(一)預算編列，及(二)預算動支，比較第一預備金與第二預備金之差異。(20分)

答：

(一)預算編列

第一預備金：第一預備金於公務機關單位預算中設定之，其數額不得超過經常支出總額百分之一。

第二預備金：第二預備金於總預算中設定之，其數額視財政情況決定之。

(二)預算動支

第一預備金：各機關執行歲出分配預算遇經費有不足時，應報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案，始得支用第一預備金，並由中央主計機關通知審計機關及中央財政主管機關。

第二預備金：各機關有下列情形之一，得經行政院核准動支第二預備金及其歸屬科目金額之調整，事後由行政院編具動支數額表，送請立法院審議：

- 1.原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時。
- 2.原列計畫費用因增加業務量致增加經費時。
- 3.因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時。

三、依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，分別說明「公庫撥入數」及「繳付公庫數」二個會計科目適用之交易事項為何？(10分)

答：

(一)繳付公庫數：

- 1.各機關收入，依其收入性質，貸記各項收入科目，其中已解繳公庫者，借記繳付公庫數科目。
- 2.存出保證金之收回若為以前年度支付者，借記繳付公庫數科目。
- 3.退還減列之收入款，於本年度辦理繳庫者，貸記繳付公庫數科目。

(二)公庫撥入數：

- 1.各機關支出，依其支出性質，借記各項支出科目，其中公庫已撥款者，貸記公庫撥入數科目。
- 2.零用金之撥用、撥補及收回、預付款項、存出保證金之支付、收回(該等繳庫款項，係本年度支付者，借記公庫撥入數科目)。
- 3.退還減列之收入款，如該等收入款已於上年度辦理繳庫者，貸記公庫撥入數。

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 依政府會計準則公報規定，下列有關公務機關之會計處理，何者正確？
- (A)負債準備應於認列時，即列為支出並列入長期負債帳
 - (B)因提供員工退休金所產生之現時法定義務，應認列為負債準備
 - (C)長期股權投資應按取得成本認列為支出，並登載資本資產帳
 - (D)長期股權投資以交換方式取得者，凡具商業實質者，換入投資應按交換日換入投資之公允價值列入資本資產帳
- (B) 2 某公務機關年度終了後依預算法規定，報經行政院核准轉入下年度繼續執行之契約責任數\$10,000，其下年度開始，是項保留數應作之預算控制紀錄為：
- (A)不作分錄 (B)借：支出保留數，貸：支出保留數準備
 - (C)借：歲出保留數，貸：應付歲出保留款 (D)借：暫付款，貸：應付帳款
- (D) 3 舉借公共債務主管機關舉借短期借款，並作「借：公庫結存，貸：短期借款」，則中央總會計相對應之分錄為：
- (A)借：國庫結存，貸：賒借收入 (B)借：公庫結存，貸：應付債款
 - (C)借：國庫結存，貸：歲入實收數 (D)借：國庫結存，貸：應付借款
- (C) 4 下列何者對於預算之成立、分配及保留等事項應設置適當之預算控制科目記載之，並編列預算執行控

管相關報表表達？

- (A)臺灣糖業股份有限公司 (B)中央銀行 (C)監察院 (D)國立大學校院校務基金
- (B) 5 甲公務機關於105年1月1日以融資租賃方式向乙公司租用機械設備一部，租期3年，每年年底支付租金，租賃期滿可享優惠承購價，則租賃開始日，甲機關普通公務帳應為之分錄為：
(A)借：租賃資產，貸：資本資產總額；及借：長期負債總額，貸：應付租賃款 (B)不作分錄
(C)借：租賃資產，貸：應付租賃款 (D)借：增購財產支出，貸：公庫撥入數
- (C) 6 中央政府辦理長期負債之償付及相關財務運作，係指定債務基金辦理，下列有關債務基金之敘述，何者正確？
(A)係指有特定收入來源而供特殊用途者
(B)原舉借債務機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，債務基金應即認列支出，並沖減長期負債帳
(C)債務基金以舉借新債方式償還舊債，其舉借長期借款時，應將借款本金列為收入，並列入長期負債帳
(D)債務基金以舉借新債方式償還舊債，所發行之債券無需辦理溢、折價攤銷
- (A) 7 下列何者非為政府會計準則公報第一號所規範之基本會計原則？
(A)公允價值原則 (B)收入實現原則 (C)預算管理原則 (D)充分揭露原則
- (D) 8 政府會計報告的目的之一在提供有用資訊，以協助何種使用者對政府有限資源作最佳配置？
(A)社會大眾 (B)立法及監察等監督機關 (C)投資人及債權人 (D)政府部門管理人員
- (A) 9 依政府會計準則公報之規定，由公務機關、公營事業機構及公立學校等對被投資者直接持有之投資比例為百分之十八，且政府指派人員獲選為董事長者，應對此股權投資採用何種會計方法？
(A)權益法 (B)權益法搭配期末公允價值評價 (C)成本法 (D)成本法搭配期末公允價值評價
- (B) 10 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部接獲行政院通知修正其當年度決算數，增列應收臺灣金融控股股份有限公司之營業基金盈餘繳庫數時，財政部應為之會計分錄為：
(A)借：應收帳款，貸：淨資產
(B)借：應收其他基金款，貸：營業基金盈餘繳庫
(C)借：應收其他基金款，貸：營業基金盈餘繳庫，及貸：備抵呆帳
(D)借：應收帳款，貸：歲入實收數
- (A) 11 公務機關如有因提供社會保險及員工退休金所產生之現時或可能法定義務者，應採用何種會計處理方法？
(A)兩者皆應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊
(B)兩者皆應認列為負債準備，並報導於公務機關平衡表
(C)在社會保險方面，應以揭露方式；在員工退休金方面，應認列為負債準備
(D)在社會保險方面，應認列為負債準備；在員工退休金方面，應以揭露方式
- (C) 12 某機關處理一批報廢之電器設備，支付廠商拆除報廢資產支出\$130，並於同年出售該批報廢資產收現\$200，則「繳付公庫數」科目應認列之金額為若干？
(A)\$200 (B)\$130 (C)\$70 (D)\$330
- (D) 13 公務機關收到其採公允價值評價之長期股權投資之清算股利，依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，其資本資產帳應作分錄為：
(A)借：資本資產總額，貸：長期股權投資
(B)借：資本資產總額，貸：非採權益法之股權投資
(C)借：資本資產總額，貸：採公允價值法之股權投資評價調整
(D)借：資本資產總額，貸：非採權益法之股權投資評價調整
- (C) 14 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關對於以前年度認列之應收財產售價收入確定部分無法收取時，應作分錄為：
(A)借：財產售價收入，貸：應收帳款
(B)借：備抵呆帳—應收帳款，及借：財產售價收入，貸：應收帳款
(C)借：淨資產，貸：應收帳款
(D)借：備抵呆帳—應收帳款，及借：淨資產，貸：應收帳款
- (D) 15 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何項交易事項會使公務機關之「繳付公庫

數」科目餘額變動？

(A)退還以前年度收入數 (B)支付人事費 (C)退還保管款 (D)退還本年度收入數

(A) 16 X1 年公務機關認列之應收稅款及稅課收入，於X2 年確定無法收取時，應作何會計處理？

(A)沖減淨資產科目 (B)沖減稅課收入科目 (C)認列呆帳支出科目 (D)不需作任何會計處理

(A) 17 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關於年度進行中，接獲審計部通知剔除當年度業務支出，並於當年度收回繳庫，則年度終了應增作紀錄為：

(A)借：其他收入，貸：業務支出；及借：公庫撥入數，貸：繳付公庫數

(B)借：其他收入，貸：業務支出

(C)借：應收剔除經費，貸：經費賸餘—待納庫部分

(D)借：歲出預算數，貸：經費支出

(B) 18 某政府於 X1 年11 月1 日開徵地價稅，預估應收地價稅的百分之一無法收取，則應於何時認列「備抵呆稅」？

(A)不需認列備抵呆稅 (B)認列應收稅款時，同時估列備抵呆稅

(C)會計年度終了時，調整認列備抵呆稅 (D)以上三種作法，公務機關可擇一適用

(C) 19 下列公務機關之會計科目，何者在金額增加時應記在貸方？

(A)收入預算數 (B)繳付公庫數 (C)預計繳付數 (D)支出保留數

(D) 20 「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」修訂重點之一為，公務機關原主要僅編製平衡表（流動性），而此制度要求新增編報表，以適正表達機關整體資產負債與收入支出全貌。何者非為新增編報表？

(A)資本資產表 (B)長期負債表 (C)收入支出彙計表 (D)歲入歲出彙計表

高
上

【版權所有，重製必究！】